

**CONSORZIO DI BONIFICA
DELLA SARDEGNA MERIDIONALE**

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO
ANNO FINANZIARIO 2013**

DATI CONTABILI

1.2 Dati contabili ed illustrazione dei Residui Attivi e Passivi al 31 Dicembre 2013.

Nel corso dell'Esercizio 2013 si è avuto un movimento contabile, rilevabile dal Libro Cassa, pari a complessivi **€ 48.395.989,56**, di cui **€ 25.675.251,41** relativi alle **Entrate** e **€ 22.720.738,15** alle **Uscite**, con una contabilizzazione di N° 6.990 Titoli di Cassa, costituiti da N° 2.786 Reversali di incasso, e da N° 4.204 Mandati di pagamento.

L'esercizio 2013, iniziato con un Saldo Attivo di Tesoreria (**Fondo di Cassa**) di **€ 3.054.401,10**, si è chiuso al 31 Dicembre 2013 con un saldo attivo del c/c di Tesoreria di **€ 6.008.914,36**, confermato dal Conto Consuntivo Esercizio 2013 elaborato dal Banco di Sardegna in data 04.03.2014 e dal Verbale N°56, in data 21.02.2014, sottoscritto dal Collegio dei Revisori dei Conti del Consorzio, entrambi allegati al Conto in esame (vedasi dati conclusivi della relazione).

I **RESIDUI ATTIVI** al 31 Dicembre 2013, accertati o riaccertati in **€ 159.134.150,91** sono costituiti:

- per € 111.118.102,78 dalle restanti quote del contributo dello Stato e della Regione per le opere concesse, eseguite o da eseguire (66,00 % dei Residui Attivi);
- per € 767.197,48 in relazione al contributo regionale per Interventi prioritari volti alla Ricomposizione Fondiaria, Determinazione D.G. Assessorato A.R.A.P. n. 1959/99 del 9.08.1999;
- per € 15.363.486,65 dal credito verso i consorziati per l'esercizio delle opere consortili a servizio particolare del Campidano e zone contermini (cod. 750)(Esercizi: 2003-2013);
- per € 7.623.917,31 dal credito verso i consorziati per la manutenzione delle opere consortili a servizio particolare del Campidano e zone contermini (cod. 642) (Esercizio 2007 - 2013);
- per € 4.233.920,59 dal credito verso i consorziati per ruoli di contribuenza nelle spese per le attività Istituzionali (COD. 630) (Esercizi: 1999-2013);
- per € 1.950.477,00 a titolo di ruoli suppletivi per l'ammortamento da parte dei consorziati degli oneri a loro carico per versamento all'E.N.A.S. della quota residuale del costo di gestione opere promiscue in relazione agli Esercizi progressi 1999/2004 (D.C. n. 591/2005; D.C. 237/2006);
- per € 1.204.193,97 da contributi suppletivi dei consorziati per recupero somme da riversare su c/c a destinazione vincolata R.A.S. in seguito ai pignoramenti E.N.A.S. Es. 1994/1998 (D.C. n. 324/2004; D.C. 237/2006). Tuttavia, si osserva che la Regione Sardegna, con la L.R. n. 2 del 29.05.2007, art. 21, punto 20, ha stanziato, in favore dell'Ente, la somma di euro 2.017.833,08 il cui introito consentirà di evitare l'emissione di corrispondenti ruoli suppletivi (di cui euro

- 813.639,03 già introitati nel corso del 2008. Determinazione A.R.A.P. n. 11337/397 del 12.06.2008);
- per euro 744.640,20 rimborsi E.N.A.S. per spese energetiche per il sollevamento dell'acqua negli impianti consortili, anno 2013;
 - per € 34.945,32 da contributi per spese di manutenzione finanziate all'80% dalla R.A.S. perizie anni 2006-2007;
 - per € 179.558,22 contributo alle spese di funzionamento per la gestione degli impianti di sollevamento consortili (art. 5 comma 4 Bis anno 2013);
 - per € 147.677,61, a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione delle reti scolanti ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c (quota residua anno 2010);
 - per € 2.000.000,00 a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione degli impianti di sollevamento L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c (quota residua anno 2010);
 - per € 182.334,00 a titolo di contributo per la realizzazione e l'aggiornamento del piano di classifica (L.R. N. 6 del 23.05.2008 ART. 5 COMMA 3 LET. A);
 - per € 107.309,44 per contributi R.A.S. finalizzati alla copertura dei maggiori oneri dovuti all'assunzione degli operai avventizi quota restante anni 2010 ;
 - per € 698.459,39 dal credito verso l'E.N.A.S. per spese di vettoriamento utenze extragricole relativamente al periodo 1995-2009;
 - per € 4.066.808,53 a titolo di contributi per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche di bonifica ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 4 anno 2013;
 - per € 1.440.000,00 a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione delle reti scolanti ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c) anno 2013;
 - per € 880.000,00 a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione degli impianti di sollevamento ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c) anno 2013;
 - per € 650.362,44 entrate diverse;
 - per € 15.000,00 dai Comuni di Lunamatrona e Pauli Arbarei in relazione ad oneri per studi di progettazione nel distretto di Villamar;
 - per € 4.233.225,16 entrate diverse che fanno nascere debiti diversi (partite di giro)
 - per € 1.492.534,82 per entrate diverse per recupero di crediti diversi (partite di giro):

I RESIDUI PASSIVI al 31 Dicembre 2013, impegnati o reimpegnati in **€ 138.869.215,16** sono costituiti:

- per € 125.920.444,97 dalle ulteriori quote di spesa da sostenere per i lavori eseguiti o da eseguire (90,00 % dei Residui Passivi);
- per € 668.387,92 da interventi prioritari volti alla ricomposizione fondiaria (Determinazione D.G. Assessorato A.R.A.P. n. 1959/99 del 9.08.1999);
- per € 25.719,80 da indennità agli Amministratori e ai Revisori dei Conti;
- per € 366.560,16 da spese per il personale degli Uffici Centrali ;
- per € 656.650,81 da spese diverse da sostenere per la gestione degli Uffici Centrali;
- per € 30.000,00 da onorari e rimborsi spese dovuti a professionisti per progettazioni di opere diverse, per collaudi, per direzione lavori e per compiti di "assistente governativo" (Esercizi 2003);
- per € 961.964,41 dalle spese da sostenere per l'esercizio delle opere consortili a servizio particolare del Campidano e zone contermini;
- per € 2.924.198,43 dalle spese da sostenere per la manutenzione delle opere consortili a servizio particolare del Campidano e zone contermini;
- per € 4.587.446,66 per uscite per estinzione di debiti diversi (partite di giro);
- per € 2.727.842,00 per uscite che fanno nascere crediti diversi (partite di giro);

1.3 - Sintesi delle ENTRATE e delle SPESE, in conto Residui e in conto Competenza, verificatesi nel corso dell'anno 2013.

Le **ENTRATE** dal 1° Gennaio al 31 Dicembre 2013, ammontanti a complessivi **€ 25.675.251,41**, possono così riassumersi:

- € 1.846.887,83, per l'esecuzione dei lavori (Ministero per le Risorse Agricole, Ministero dei Lavori Pubblici, R.A.S.);
- € 1.784.531,05, per ruoli/contributi per l'abbattimento delle spese sostenute per le attività istituzionali, in relazione agli esercizi 1999-2013 (cod. 630);
- € 2.401.769,63, per ruoli/contributi per l'esercizio e la vigilanza delle opere consortili a servizio particolare relativi agli esercizi 2003-2013 (cod. 750);
- € 2.884.307,09, per ruoli/contributi relativi alla manutenzione e la vigilanza delle opere consortili a servizio particolare relativi agli esercizi 2007-2012 (cod. 642);
- € 718.232,90, per contributi alle spese di funzionamento art. 5 comma 4 Bis anno 2013;
- € 797.405,13, per entrate diverse;
- € 1.263.545,77, per rimborsi da parte dell'ENAS dei costi alle spese energetiche per la gestione impianti di sollevamento;

- € 3.064.000,00, a titolo di contributi per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche di bonifica finanziate alla RAS. L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 4 anno 2011;
- € 1.929.588,00, a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione delle reti scolanti ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2011;
- € 276.528,53, a titolo di contributi per la manutenzione degli impianti di Sollevamento ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2011;
- € 618.998,30, a titolo di contributi per la copertura dei maggiori oneri derivanti dall'attuazione dell'art. 34 commi 11 e 12 quota restante anni 2011 e 2012;
- € 796.839,33, a titolo di contributi per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche di bonifica finanziate dalla RAS L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 4 anno 2012;
- € 530.000,00, a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione delle reti scolanti ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2012;
- € 39.783,07, a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione degli impianti di Sollevamento ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2012;
- € 68.000,00 per svolgimento servizio di piena anno 2010
- € 620.370,37 a titolo di contributi per la manutenzione ordinaria delle opere pubbliche di bonifica finanziate dalla RAS L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 4 anno 2013;
- € 500.000,00 a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione delle reti scolanti ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2013;
- € 500.000,00 a titolo di contributi per la manutenzione e la gestione degli impianti di Sollevamento ex L.R. n. 6 del 23.05.2008 art. 5, comma 2, lettera c anno 2013;
- € 5.034.464,41 per ulteriori entrate al Titolo Terzo ;

Le **USCITE** dal 1° Gennaio al 31 Dicembre 2013, ammontanti a complessivi **€ 22.720.738,15**, possono così riassumersi:

- € 1.887.930,26 per spese per l'esecuzione, il ripristino e la manutenzione di opere pubbliche (con contributi dei Ministeri e della Regione Autonoma della Sardegna);
- € 133.080,67 per indennità agli Amministratori e ai Revisori dei Conti;
- € 3.005.283,03 per spese per il personale degli Uffici Centrali al netto del personale saltuariamente addetto all'irrigazione e alla manutenzione;
- € 605.104,89 per spese diverse relative al funzionamento degli Uffici Centrali;
- € 19.926,06 per spese relative ad oneri finanziari;
- € 68.419,52 per spese per estinzione di prestiti;

- € 19.581,98 per acquisto di beni strumentali e per spese in conto capitale – Uffici Centrali;
- € 4.417.358,38 per spese afferenti all'esercizio delle opere e degli impianti;
- € 7.986.627,79 per spese afferenti alla manutenzione degli impianti irrigui;
- € 4.577.425,57 per ulteriori uscite al Titolo Terzo.

Con riferimento al Titolo Terzo, si significa che l'equazione Incassato + Residuo Attivo = Speso + Residuo Passivo, applicata alla Competenza 2013, risulta verificata (4.116.783,08+863.922,44 = 3.189.724,41+1.790.981,11); in altri termini:

QUADRATURA TITOLO III – COMPETENZA 2013

E (Entrate) + RA (Residui Attivi) = U (Uscite) + RP (Residui Passivi)

4.980.705,52 = 4.980.705,52

IL PREDETTO PERSONALE RISULTA COSÌ ARTICOLATO:

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
- Direttore Generale 8/1	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- Direttori di area 8/4	<u>N. 1</u>	<u>N. 0</u>	<u>N. 1</u>	<u>N° 0</u>
TOTALI	N. 2	N. 0	N. 1	N° 1

UFFICI CENTRALI:

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
- Q 187	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 184	N. 0	N. 5	N. 0	N° 5
- Q 164	N. 1	N. 0	N. 1	N° 0
- A 184	N. 8	N. 0	N. 3	N° 5
- A 159	N. 09	N. 0	N. 0	N° 09
- A 159	N. 15	N. 0	N. 1	N° 14
- A 157	N. 02	N. 0	N. 0	N° 02
- A 135	N. 04	N. 0	N. 0	N° 04
- A 134	N. 01	N. 0	N. 0	N° 01
- A 132	N. 04	N. 0	N. 0	N° 04
- D 116	N. 04	N. 0	N. 0	N° 04
- D 107	<u>N. 03</u>	<u>N. 0</u>	<u>N. 0</u>	<u>N° 03</u>
- TOTALI	N. 52	N. 5	N. 05	N° 52

MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DELLE RETI SCOLANTI:

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
- Q 187	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 184	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 159	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 159	N. 4	N. 0	N. 0	N° 4
- A 135	N. 0	N. 1	N. 0	N° 1
- B 132	N. 3	N. 1	N. 0	N° 4
- B 127	N. 0	N. 1	N. 0	N° 1
- C 127	N. 6	N. 0	N. 3	N° 3
- D 116	N. 2	N. 0	N. 2	N° 0
- D 107	<u>N. 1</u>	<u>N. 0</u>	<u>N. 1</u>	<u>N° 0</u>
TOTALI	N. 19	N. 3	N. 6	N° 16

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
--	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------

IMPIANTI IRRIGUI DEL CAMPIDANO E ZONE CONTERMINI:

- Q 184	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 184	N. 3	N. 0	N. 0	N° 3
- A 159	N. 01	N. 0	N. 0	N° 1
- A 159	N. 07	N. 0	N. 0	N° 7
- A 135	N. 6	N. 0	N. 1	N° 5
- B 132	N. 7	N. 0	N. 0	N° 7
- B 127	N. 3	N. 0	N. 0	N° 3
- D 116	<u>N. 2</u>	<u>N. 0</u>	<u>N. 0</u>	<u>N° 2</u>
TOTALI	N. 30	N. 0	N. 1	N° 29

IMPIANTI IRRIGUI MANUTENZIONE:

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
- Q 187	N. 0	N. 1	N. 0	N° 1
- A 184	N. 5	N. 0	N. 2	N° 3
- A 159	N. 6	N. 0	N. 0	N° 6
- A 135	N. 0	N. 0	N. 0	N° 1
- B 135	N. 1	N. 0	N. 1	N° 0
- B 132	N. 15	N. 5	N. 0	N° 20
- B 127	N. 05	N. 0	N. 02	N° 03
- C 118	N. 00	N. 4	N. 0	N° 4
- C 127	N. 10	N. 0	N. 3	N° 07
- D 116	N. 25	N. 0	N. 1	N° 24
- D 107	<u>N. 05</u>	<u>N. 1</u>	<u>N. 0</u>	<u>N° 6</u>
TOTALI	N. 72	N. 11	N. 08	N° 75

IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO DEL CAMPIDANO E ZONE CONTERMINI:

INQUADRAMENTO AL 31.12.2013	31.12.2012	Var. (+)	Var. (-)	31.12.2013
- A 184	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- A 159	N. 5	N. 0	N. 0	N° 5
- B 132	N. 3	N. 1	N. 0	N° 4
- B 127	N. 1	N. 0	N. 1	N° 0
- C 127	N. 1	N. 0	N. 0	N° 1
- C118	N. 0	N. 1	N. 0	N° 1
- D 116	N. 0	N. 0	N. 0	N° 0
- D 107	<u>N. 2</u>	<u>N. 0</u>	<u>N. 1</u>	<u>N° 1</u>
TOTALI	N. 13	N. 2	N. 2	N° 13

- Nel corso dell'anno 2013, sono stati assunti n° 81 operai con contratto a tempo determinato (Personale Avventizio, ex art. 34 comma 11 e 12 L.R. n. 6/2008), così suddiviso:

- 6: Reti Scolanti;
- 5: Gestione Impianti di Sollevamento del Campidano e zone contermini;
- 70: Distribuzione Irrigua - Manutenzione.

Nel 2013, la **Spesa** sostenuta per emolumenti ed oneri per *tutto il Personale in Servizio e per quello in Quiescenza* ammonta, complessivamente, a € **10.571.213,49**

Poiché, come è noto, e come risulta dal Bilancio di Previsione relativo all'esercizio oggetto della presente relazione, le spese in questione sono individuabili in rapporto alle *fonti di finanziamento*, si ravvisa l'opportunità di esporle, anche articolatamente, per settore di attività:

- Uffici Centrali*	€	1.292.200,03
- Gestione Impianti Collettivi di Irrigazione:		
(Personale Direttamente e parzialmente addetto Es. Irrig.)	€	2.040.112,50
(Personale Direttamente e parzialmente addetto Manut.)	€	<u>7.238.900,96</u>
TORNANO	€	10.571.213,49
		=====

***NOTA:** La spesa è indicata al netto delle quote di Personale Parzialmente Addetto alla Gestione degli Impianti Collettivi di Irrigazione e di Manutenzione, in quanto tali oneri sono, ovviamente, compresi nella spesa globale di dette gestioni.

Nell'Esercizio 2012 le spese sopraindicate furono di complessivi € 10.339.612,15, per cui, nel 2013, si è registrato un incremento della spesa, rispetto all'esercizio precedente, di € 231.601,34 .

- Si evidenzia che gli importi dianzi esposti, pari ad € **10.571.213,49**, individuano non i costi d'esercizio del personale, ma le spese sostenute nel corso del 2013 in conto competenza e in conto residui esercizi pregressi.

In relazione al personale avventizio assunto nel corso del 2013, in ottemperanza all'art. 34 della L.R. n. 6/2008, si precisa, inoltre, che il Consorzio ha provveduto al pagamento degli emolumenti e degli oneri riflessi mediante l'utilizzo di anticipazioni dalle casse consortili, a cui farà seguito il ristoro dei costi da parte della R.A.S.

Esposizione analitica delle spese afferenti al personale degli Uffici Centrali, al personale in quiescenza e al funzionamento degli uffici.

A.) Personale Uffici Centrali e personale in quiescenza:

- retribuzioni (Stipendi, compresa la 13 ^a e 14 ^a mensilità, compensi per lavoro straordinario, indennità di trasferta, missione e rimborso spese di viaggio per uso mezzo proprio, assegni familiari, pensioni, liquidazione T.F.R., anticipazione 70% del T.F.R.) contributi ai diversi Istituti assicurativi e previdenziali (I.N.P.S., I.N.P.D.A.I., I.N.P.D.A.P., I.N.A.I.L., I.R.A.P., contributi al F.do Previdenza e accantonamento T.F.R.):	€ 3.005.283,03
--	----------------

A DEDURRE:

Personale Parzialmente Addetto all'esercizio irriguo e alla Manutenzione	€ 1.713.083,00
	€ 1.292.200,03
	=====

B₁) Spese di funzionamento Uffici Centrali (Cat. 003 - Tit. I) In c/residui e in c/competenza	€ 605.104,89
B₂) Indennità agli Amministratori e ai Revisori (Cat. 001 Tit. I)	€ 133.080,67
B₃) Semestralità di ammortamento mutui pluriennali (Cat. 005 Tit. II)	€ 68.419,52
B₄) Acquisto di beni strumentali e spese in c/capitale (Tit. II)	€ 19.581,98
B₅) Spese per oneri finanziari	€ 19.926,06
 TOTALE Uffici Centrali (B₁ + B₂ + B₃+ B₄)	 € 846.113,12

Il complesso delle spese per la gestione degli **Uffici Centrali**, risulta, pertanto, di **€ 2.138.313,15** così calcolato:

- Spesa per emolumenti, oneri diretti e indiretti
per il personale in servizio ed in quiescenza degli U.C.
al netto del Personale Parzialmente Addetto A₁) € 1.292.200,03

- Spesa per il funzionamento degli Uffici Centrali
(B₁+ B₂+ B₃+ B₄+ B₅) € 846.113,12

TORNANO € 2.138.313,15

=====

Esposizione analitica delle spese, in conto residui ed in conto competenza, afferenti alla gestione degli impianti collettivi di irrigazione del Campidano e zone contermini (I calcoli per la suddivisione delle spese in c/residui e in c/competenza vengono eseguiti sugli importi indicati, in modo dettagliato, nelle Esplicative al Conto Consuntivo/Uscite).

A) Gestione reti ed impianti irrigui del Campidano e zone contermini:

Personale impiegato ed operaio direttamente addetto

in c/Residui	€	94.881,57	
in c/Competenza	€	<u>1.421.789,93</u>	
			€ 1.516.671,50

Spese di funzionamento (Categoria 3[^])

in c/Residui	€	721.297,82	
in c/Competenza	€	<u>838.074,90</u>	
			€ 1.559.372,72

Acquisto di beni strumentali e spese in conto capitale (mobili, arredi e attrezzature d'ufficio; Automezzi e macchine operatrici, *Hardware e Software*)

In c/ Residui	€	121,00	
in c/Competenza	€	<u>3.553,77</u>	
			€ 3.674,77

Spesa per il *personale parzialmente addetto*, in forza agli Uffici Centrali

€ 523.441,00

T O T A L E A) € 3.603.159,99

B)IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO - ESERCIZIO

Spese di funzionamento (Categoria 3^) – Energia Elettrica

in c/Residui € 94.983,46

in c/Competenza € 1.242.655,93

T O T A L E B) € **1.337.639,39**

=====

TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO IMPIANTI:

Spese in C/Residui e in C/Competenza

relativo alle Gestioni Irrighe (A+B):

€ **4.940.799,38**

=====

C) Difesa del suolo manutenzione:

Personale impiegato ed operaio direttamente addetto

in c/ Residui € 64.214,73

in c/Competenza € 929.528,53

€ 993.743,26

Spese di manutenzione (Categoria 3^)

In c/ Residui € 85.907,11

in c/Competenza € 250.987,49

€ 336.894,60

Acquisto di beni strumentali e spese in conto capitale:

In c/Residui € 27.561,97

in c/Competenza € 152.009,15

€ 179.571,12

Spesa per il *personale parzialmente addetto*, in forza agli Uffici Centrali

€ 444.133,00

T O T A L E C) **€ 1.954.341,98**
=====

D) Distribuzione Irrigua - Manutenzione:

Personale impiegato ed operaio direttamente addetto

In c/Residui	€	323.107,37			
in c/Competenza	€	<u>3.935.746,85</u>			
			€		4.258.854,22

Spese di manutenzione (Categoria 3^)

In c/ residui	€	249.808,84			
in c/Competenza	€	<u>790.996,34</u>			
			€		1.040.805,18

Acquisto di beni strumentali e spese in conto capitale (mobili, arredi e attrezzature d'ufficio; Automezzi e macchine operatrici, Hardware e Software)

in c/Competenza	€	<u>220.478,03</u>			
			€		220.478,03

Spesa per il *personale parzialmente addetto*, in forza agli Uffici Centrali

€ 428.271,00

T O T A L E D) **€ 5.948.408,43**
=====

E) Sollevamento manutenzione :

Personale impiegato ed operaio direttamente addetto

In c/Residui	€	48.540,57			
in c/Competenza	€	<u>736.160,03</u>			
			€		784.700,60

Spese di manutenzione (Categoria 3^)

In c/Residui	€	70.504,37			
in c/Competenza	€	<u>60.322,05</u>			
			€		130.826,42

Acquisto di beni strumentali e spese in conto capitale (mobili, arredi e attrezzature d'ufficio; Automezzi e macchine operatrici, *Hardware e Software*)

in c/competenza € 28.793,48
 € 28.793,48

Spesa per il *personale parzialmente addetto*, in forza agli Uffici Centrali

€ 317.238,00

T O T A L E E) € 1.261.558,50

=====

F) Esercizio Dighe manutenzione :

Personale impiegato ed operaio direttamente addetto

In c/ Residui € 11.960,88

€ 11.960,88

T O T A L E F) € 11.960,88

=====

TOTALE COMPLESSIVO DELLE SPESE DI MANUTENZIONE IMPIANTI:

Spese in C/Residui e in C/Competenza

relativo alle Gestioni Irrigue (C+D+E+F):

€ **9.176.269,79**

=====

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013: spese sostenute in c/residui e in c/competenza per l'esercizio irriguo	Reti ed Impianti di Distribuzione Irrigua 2013	Impianti Sollevamento 2013	TOTALI 2013
Spese per il Personale impiegato ed operaio direttamente addetto ed in quiescenza, compresi gli oneri riflessi	1.516.671,50	0	1.516.671,50
Spese di Gestione e di Funzionamento	1.559.372,72	0	1.559.372,72
Spese di Gestione e di Funzionamento - Energia Elettrica	0	1.337.639,39	1.337.639,39
Ampliamento ed adeguamento fabbricati per cabine M.T.	0	0	0
Acquisto di beni strumentali e spese in conto capitale	3.674,77	0	3.674,77
Personale parzialmente addetto	523.441,00	0	523.441,00
TOTALI	3.603.159,99	1.337.639,39	4.940.799,38

Si precisa che il predetto totale complessivo di **€ 4.940.799,38** non si riferisce al Costo Netto della Gestione Irrigua 2013, preso come riferimento per la determinazione del residuo attivo I-002-002 (2013), ma, esclusivamente, al *totale delle spese* sostenute dall'1.01 al 31.12.2013, *in conto Residui ed in conto Competenza*, in relazione alla Gestioni Irrigue.

CONTO CONSUNTIVO ANNO 2013: spese sostenute in c/residui e in c/competenza per la manutenzione	Difesa del suolo 2013	Reti ed Impianti di Distribuzione Irrigua 2013	Impianti Sollevamento 2013	Esercizio Dighe 2013	TOTALI 2013
Spese per il Personale impiegato ed operaio direttamente addetto ed in quiescenza, compresi gli oneri riflessi	993.743,26	4.258.854,22	784.700,60	11.960,88	6.049.258,96
Spese di Gestione e di manutenzione	336.894,60	1.040.805,18	130.826,42	0,00	1.508.526,20
Ampliamento ed adeguamento fabbricati per cabine M.T.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di Beni strumentali	179.571,12	220.478,03	28.793,48	0,00	428.842,63
Personale parzialmente addetto	444.133,00	428.271,00	317.238,00	0,00	1.189.642,00
TOTALI	1.954.341,98	5.948.408,43	1.261.558,50	11.960,88	9.176.269,79

Si precisa che il predetto totale complessivo di **€ 9.176.269,79** non si riferisce al Costo Netto della Manutenzione 2013, preso come riferimento per la determinazione del residuo attivo I-002-003 (2013), esclusivamente, al *totale delle spese* sostenute dall'1.01 al 31.12.2013, *in conto Residui ed in conto Competenza*, in relazione alle quattro Gestioni Irrigue.

1.7 – Precisazioni in merito alla copertura delle Spese.

Le Uscite Complessive dell'Esercizio, pari ad € 22.720.738,15, collimano con la seguente somma algebrica:

- (-) € 2.138.313,15: spese relative agli *uffici centrali*;
- (-) € 4.655.286,38: spese relative alle *gestioni irrigue (funzionamento)*;
- (-) € 9.461.782,79: spese relative alla *manutenzione*;
- (-) € 4.577.425,57 *ulteriori Uscite a Titolo Terzo*;
- (-) € 1.887.930,26 Uscite in c/Lavori;

Le Entrate Complessive dell'Esercizio, pari ad € 25.675.251,41, collimano con la seguente somma algebrica

- (+) € 2.461.451,82: entrate relative agli *uffici centrali*;
- (+) € 4.429.381,99: entrate relative alle *gestioni irrigue (funzionamento)*;
- (+) € 11.903.065,36: entrate relative alla *manutenzione*;
- (+) € 5.034.464,41: *ulteriori Entrate a Titolo Terzo*;
- (+) € 1.846.887,83: entrate in c/Lavori;

CONTO DI TESORERIA

<u>MOVIMENTI</u>	<u>C/COMPETENZA</u>	<u>C/RESIDUI</u>	<u>TOTALE</u>
RISCOSSIONI	+ 7.755.002,22	+ 17.920.249,19	+ 25.675.251,41
PAGAMENTI	<u>- 17.506.289,55</u>	<u>- 5.214.448,60</u>	<u>- 22.720.738,15</u>
Differenza tra Riscossioni e Pagamenti in Euro	- 9.751.287,33	+12.705.800,59	2.954.513,26

A scopo di ulteriore chiarezza, la differenza positiva tra le riscossioni e i pagamenti dell'esercizio, pari ad € **2.954.513,26**, risulta scomponibile negli elementi algebrici delle seguenti componenti (saldo competenze positive: + 3.516.074,59 – saldo componenti negative: - 561.561,33):

- (+) € **3.059.035,75**: quota **positiva** che deriva dalla differenza tra le ulteriori Entrate e Uscite afferenti al titolo 1° (18.793.899,17 – 15.734.863,42);
- (-) € **561.561,33**: quota **negativa** che deriva dalla differenza tra le ulteriori Entrate e Uscite al titolo 2° (1.846.887,83 - 2.408.449,16)
- (+) € **457.038,84**: quota **positiva** che deriva dalla differenza tra le Entrate e Uscite al titolo 3° (5.034.464,41 - 4.577.425,57);

La somma di euro 2.954.513,26 coincide con la differenza tra il fondo di cassa all'1.1.2013 (euro 3.054.401,10) e il fondo di cassa al 31.12.2013 (euro 6.008.914,36).

1.8 - Dati conclusivi.

Come si rileva dalla documentazione relativa al Conto in esame e da quanto già esposto, il risultato finale della gestione può essere sintetizzato come segue:

DETERMINAZIONE DEL RISULTATO TECNICO DI AMMINISTRAZIONE:**SALDO ATTIVO DI TESORERIA ALL'1.01.2013**

(La chiusura al 31.12.2011 = avanzo di cassa all'1.1.2012) € **3.054.401,10**

ENTRATE DALL' 1.01. AL 31.12.2013 € **25.675.251,41**

ENTRATE (compreso il F.do iniziale di Tesoreria) € **28.729.652,51**

USCITE DALL' 1.01. AL 31.12. 2013 € **22.720.738,15**

SALDO ATTIVO DEL TESORIERE a chiusura € **6.008.914,36**

RESIDUI ATTIVI AL 31.12.2013 € **159.134.150,91**

SOMMANO € **165.143.065,27**

RESIDUI PASSIVI AL 31.12.2013 € **138.869.215,16**

RISULTATO TECNICO DI AMMINISTRAZIONE

AL 31.12.2013 € **26.273.850,11**

=====

Esso è altrimenti determinabile nel modo seguente: risultato della somma algebrica degli accertamenti e degli impegni effettuati sui capitoli dei Residui e della Competenza [(+ Minori Reimpegni + Minori Impegni + Maggiori Accertamenti - Minori Riaccertamenti - Minori Accertamenti)] a cui va aggiunta, in quanto positiva, la differenza del risultato tecnico di amministrazione del Conto Consuntivo 2012 (+ € 32.976.671,43) e l'importo iscritto nel Bilancio di Previsione 2012 (€ 0,00). In altri termini, la differenza (positiva) che incrementa il risultato tecnico di amministrazione 2012 risulta dalla seguente somma algebrica tra elementi positivi e negativi:- 22.379.888,33 + 15.677.067,01 = - 6.702.821,32 . L'ammontare complessivo trova sintesi numerica in euro 26.273.850,11.

	COMPONENTI ORDINARIE
Saldo del Conto di Gestione al 31.12.2013*	€ 1.483.529,54
Residui Attivi al 31.12.2013	€ 48.016.048,13
	€ 49.499.577,67
Residui Passivi al 31.12.2013	-€ 12.948.770,19
Totale (a)	€ 36.550.807,48
	COMPONENTI IN C/VINCOLATO
Saldo dei Conti a Destinazione Specifica al 31.12.2013*	€ 4.525.384,82
Residui Attivi al 31.12.2013	€ 111.118.102,78
	€ 115.643.487,60
Residui Passivi al 31.12.2013	€ 125.920.444,97
Totale (b)	-€ 10.276.957,37
Risultato Tecnico di Amministrazione Finale 2013 calcolato tenendo in considerazione le componenti iscritte in Bilancio ((a) + (b))	-€ 26.273.850,11

NOTA*: Occorre evidenziare il fatto che le componenti cosiddette ordinarie includono euro 1.204.193,97 (I-003-004(2006), a titolo di ruoli suppletivi. Tuttavia, si ricorda che la R.A.S. ha stanziato con la L.R. N. 2 del 29.05.2007, art. 21, punto 20, in favore dell'Ente, la somma complessiva di euro 2.017.833,00 (di cui euro 813.639,03 già introitati nel corso del 2008. Determinazione n. 11337/397 del 12.06.2008) il cui complessivo introito consentirà di evitare l'emissione di corrispondenti ruoli suppletivi. Per quanto ovvio, le citate rimesse, una volta regolarizzate sui capitoli predetti, dovranno confluire sui conti correnti a destinazione specifica pignorati dal Tribunale di Cagliari nel corso dell'esercizio 2004. Si ricorda che le somme pignorate dal Tribunale di Cagliari, nel corso del 2004, al fine di soddisfare i crediti maturati dall'E.N.A.S. (ex E.A.F.) per cessioni di acqua grezza ad uso irriguo, in relazione agli esercizi 1994-1998, sono risultate pari ad un importo complessivo di euro 9.973.639,03. Tuttavia, si precisa che le citate somme pignorate non hanno trovato piena copertura mediante contributi regionali, e che le somme che devono

essere regolarizzate sui conti correnti a specifica destinazione mediante l'utilizzo delle risorse finanziarie che transitano sul conto di gestione dell'Ente, coincidono con la differenza tra € 4.355.805,92 (vedasi, in dettaglio, la DC 324/2004) e l'ammontare delle anticipazioni effettuate dalle casse consortili, a seguito del pignoramento sul c/c a specifica destinazione n. 44474, per la chiusura del progetto P.O.R. 2000/2006, Misura 1.2 A, Determinazione A.R.A.P. 822/2003, quantificate in € 2.198.523,88. Pertanto, la somma complessiva di € 2.157.282,04 deve essere posta a carico del Consorzio a fine di ristorare, in misura corrispondente, i c/c destinati all'esecuzione di opere pubbliche pignorati. In altri termini, € 2.157.282,04 dovranno essere regolarizzati su c/c a specifica destinazione pignorati nel corso del 2004, mediante l'utilizzo delle risorse finanziarie che risulteranno disponibili sul c/c di gestione del Consorzio.

L'Ente, con deliberazione commissariale n. 236/2006, ha avviato l'iter di ricostituzione delle somme necessarie per perfezionare le procedure espropriative relative all'esecuzione di OO.PP. finanziate dallo Stato, nonché per completare alcuni lavori assentiti in concessione dai Ministeri. Al 31.12.2013, risultano ancora da ricostituire somme pari ad € 892.580,88 a fronte di stanziamenti iscritti nel Bilancio di Previsione 2006 pari ad € 4.997.338,00. In argomento si precisa che le somme citate dovranno essere integralmente ricostituite mediante l'utilizzo delle risorse proprie del Consorzio .

In data 12.03.2009 il Consorzio ha subito un secondo pignoramento dal Tribunale Ordinario di Cagliari, su n. 23 conti correnti a destinazione specifica, per conto dell'Ente Acque della Sardegna (E.N.A.S.) e il cui ammontare complessivo trova sintesi algebrica in euro 6.400.699,72. Tale somma si riferisce a debiti maturati dal Consorzio verso l'E.N.A.S. per cessioni di acqua grezza ad uso irriguo in relazione agli esercizi 2005/2008. Appurato che, finora, la R.A.S. ha stanziato risorse straordinarie per dare parziale copertura a tali pignoramenti, la somma complessiva di euro 2.000.000,00 (L.R. 21.04.2005, n. 7, art. 5, comma 12, e L.R. 30.06.2011, n. 12, art. 17, comma 5), l'Ente dovrà, con gradualità, trovare opportuna copertura al differenziale tra euro 6.400.699,72 e 2.000.000,00 mediante l'utilizzo delle risorse proprie (cfr. nota n. 09861/2012). In relazione agli esercizi irrigui 2005/2008, il Consorzio ha emesso i ruoli codice 750 a totale copertura dei costi degli esercizi irrigui corrispondenti, tra cui rientrano, a pieno titolo, le somme dovute all'E.N.A.S. per l'acquisto di acqua grezza ad uso irriguo (cfr. DC 171 del 31.07.2009 e Verbale Collegio Revisori n. 16 del 05.05.2011).

Il Risultato Tecnico di Amministrazione deriva dalla contrapposizione dei valori che esprimono i fattori *assorbiti* e quelli *generati* dalla gestione. Conseguente che il risultato tecnico di amministrazione è la sintesi algebrica di una serie di elementi positivi e negativi tra i quali rientra il fondo di cassa che, come inteso dal Banco di Sardegna - Tesoriere, è determinato dalle complessive disponibilità dell'Ente, includenti le somme

disponibili sul conto corrente di gestione e quelle giacenti sui conti correnti a destinazione specifica intestati al Consorzio per l'esecuzione di Lavori assentiti in concessione dalla Regione e dai Ministeri. In dettaglio, dal Conto Consuntivo redatto dal Banco di Sardegna in relazione all'Esercizio, si desume che, alla data del 31.12.2013, le disponibilità totali dell'Ente, pari ad euro (+) 6.008.914,36 sono la risultante dei seguenti saldi: (+) euro 1.483.529,54, c/c n. 43173; (+) euro 4.525.384,82, saldo c/c a destinazione specifica. Inoltre, i Residui Attivi accertati e riaccertati al 31.12.2013 includono anche i crediti vantati nei riguardi dei consorziati relativamente ai ruoli cumulati 1999-2013, *ma non ancora riscossi e/o emessi*, unitamente ad alcuni crediti il cui grado di esigibilità pare incerto.

Ciò premesso, si sottolinea che il risultato tecnico di amministrazione dovrebbe essere rettificato al fine di tenere nella dovuta considerazione tutte le regolarizzazioni di cassa che dovranno essere eseguite dal Consorzio mediante addebiti sul conto corrente di gestione. In altri termini, il risultato tecnico di amministrazione non contempla, di fatto, le regolarizzazioni di cassa che il Consorzio dovrà effettuare per il reintegro delle somme pignorate dal Tribunale di Cagliari nel corso del 2004 e del 2009 in favore dell'E.N.A.S. (superiori a complessivi 8,5 milioni) e non coperte da corrispondenti contributi straordinari regionali e/o da ruoli suppletivi (DC 324/2004 e DC 171 del 31.07.2009; Verbale del Collegio dei Revisori n. 16 del 05.05.2011), nonché i trasferimenti di risorse finanziarie da disporre sul conto corrente a destinazione specifica istituito per la ricostituzione delle somme necessarie per il completamento delle procedure espropriative e la chiusura dei lavori ex Agensud (DC 236/2006) mediante l'utilizzo di sopravvenienze attive.

Pertanto, con riferimento al principio contabile della prudenza, si ritiene, d'intesa con il Collegio dei Revisori dei Conti (Verbale n. 61 del 27.06.2014), che il risultato tecnico di amministrazione dell'Esercizio debba considerarsi del tutto indisponibile. Conseguentemente, nel Bilancio di Previsione relativo all'anno 2015 non potrà essere iscritto, nella Parte Prima – Entrate, l'avanzo contabile di amministrazione dell'esercizio a titolo di copertura parziale degli stanziamenti dei capitoli della Parte Seconda – Spese.

Cagliari, 16.07.2014

**IL DIRETTORE GENERALE
(F.to. Ing. Roberto Meloni)**

**IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(F.to Dott. Giovanni Pilia)**